Dernière mise à jour le 10 janvier 2023

Les ajustements des charges et des produits au bilan : les avoirs à établir

Le principe fondamental de la comptabilité appelé « séparation des exercices », prévoit que soient rattachés à chaque exercice comptable les charges et les produits qui le concerne. En application de ce principe, à la clôture, les avoirs à établir doivent être constatés.

Sommaire

- Les avoirs à établir dans le bilan d'une entreprise
- La facture d'avoir à établir (AAE)

Les avoirs à établir dans le bilan d'une entreprise

Les règles de la comptabilité nécessitent de constater l'impact des évènements dans l'entreprise au moment de leur naissance sans tenir compte de la présence du document définitif, telle la facture s'y rattachant.

Ainsi, des biens achetés peuvent avoir été retournés au fournisseur sur une période et l'enregistrement de la facture d'avoir s'y rattachant, sur la période suivante. Sans ajustement, l'impact sur le résultat sera constaté à l'enregistrement de la facture en N+1 alors que l'évènement s'est tenu sur l'exercice précédent. Les factures d'avoir doivent également respecter ce principe de séparation des exercices.

Les avoirs à établir (sur les ventes, AAE) viendront ainsi corriger la comptabilité.

PASSIF	
CAPITAUX PROPRES	
PROVISIONS	
DETTES Emprunts auprès d'établissements bancaires Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Autres dettes Comptes de régularisation	AAE
TOTAL PASSIF	

La facture d'avoir à établir (AAE)

L'AAE consiste à prendre en considération l'impact d'un évènement relatif aux ventes sur l'exercice N alors que la facture d'avoir correspondante sera datée et enregistrée sur la période suivante. Il revient donc à diminuer les ventes par l'enregistrement d'un produit au débit.

Pour rappel, le chiffre d'affaires est enregistré au crédit de comptes de ventes. Le but recherché est d'annuler, ou du moins d'amoindrir ce produit puisque l'AAE doit se rapprocher au plus juste de l'avoir définitif. Les AAE seront ensuite annulés sur N+1 :

Date	Compte	Intitulé compte	Débit	Crédit
Fin de période	70.	Vente	HT	
	44587	TVA sur factures à établir	TVA	
	4198	Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		TTC
AAE				

L'exercice suivant, l'AAE est annulé :

Date	Compte	Intitulé compte	Débit	Crédit
Période suivante	4198	Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	TTC	
	70.	Vente		HT
	44587	TVA sur factures à établir		TVA
Extourne AAE				

Extrait du grand livre du compte de vente en N+1 :

Date	Libellé	Débit	Crédit
N+1	Extourne AAE		AAE N
N+1	Facture d'avoir n°A123	Avoir HT	
	Solde à fin N+1		

Exemple : la marchandise retournée non facturée. Clôture au 31 décembre N.

L'entreprise BETA a livré des marchandises à l'entreprise ALPHA le 15 décembre N (facture datée du 15/12/N). Le 22 décembre N, le client lui retourne des marchandises pour une valeur HT de 5.000 €, TVA à 20 %. Le service de facturation étant fermé jusqu'en début d'année N+1, cet évènement sera traité le 2 janvier N+1 par l'émission de la facture d'avoir n°AV001.

Au 31 décembre N, un avoir à établir doit être ainsi constaté :

Date	Compte	Intitulé compte	Débit	Crédit
31/12/N	707	Ventes de marchandises	5.000	
	44587	TVA sur factures à établir	1.000	
	4198	Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		6.000
AAE sur retour du 22/12/N client ALPHA				

Extrait du bilan fin N :

PASSIF	
CAPITAUX PROPRES	
PROVISIONS	
DETTES Emprunts auprès d'établissements bancaires Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Autres dettes Comptes de régularisation	6.000
TOTAL PASSIF	

L'exercice suivant, l'AAE est contrepassé (ou extourné) :

Date	Compte	Intitulé compte	Débit	Crédit
01/01/N+1	4198	Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	6.000	
	707	Ventes de marchandises		5.000
	44587	TVA sur factures à établir		1.000
Extourne AAE sur retour du 22/12/N client ALPHA				

La facture d'avoir est datée du 2 janvier N+1 :

Date	Compte	Intitulé compte	Débit	Crédit
02/01/N+1	411	Clients	6.000	
	707	Ventes de marchandises		5.000
	44571	TVA collectée		1.000
Facture d'avoir n°AV001 client ALPHA				

Extrait du grand livre du compte des ventes de marchandises (707) :

Date	Libellé	Débit	Crédit
01/01/N+1	Extourne AAE sur retour du 22/12/N client ALPHA		5.000
02/01/N+1	Facture d'avoir n°AV001 client ALPHA	5.000	
	Solde à fin N+1		

Ainsi, par l'enregistrement d'un avoir à établir sur N, on note l'absence d'impact sur le résultat de N+1. En effet, l'évènement ayant eu lieu sur N (le 22/12/N), il apparaît normal que cet avoir impacte le résultat de N par une diminution des ventes.